

【記帳士】補充資料

捐贈計算範例

【第一題】

大華公司 113 年度綜合損益表如下：（單位：新臺幣）

銷貨收入	\$90,000,000
銷貨成本	63,000,000
銷貨毛利	27,000,000
營業費用	21,000,000
營業淨利	6,000,000
其他收入	30,000,000
其他損失與費用	5,000,000
稅前淨利	\$31,000,000

A. 在上述營業費用中含有下列項目：

- (1) 捐贈經政府登記有案之體育團體 50 萬元
- (2) 直接對私立財團法人學校捐贈 100 萬元
- (3) 透過財團法人興學基金對指定學校捐贈 500 萬元
- (4) 捐贈文化創意事業成立育成中心金額 500 萬元
- (5) 對中小企業發展基金捐贈 100 萬元

B. 其他收入含有下列所得項目：

- (1) 停止課徵所得稅之證券交易所所得 1,500 萬元
- (2) 處分 95 年長期投資取得之土地，處分利益為 500 萬元 (出售適用舊制土地利益免稅，也不必加入基本所得額)
- (3) 獲配來自國外轉投資之股利收入 100 萬元
- (4) 獲配發票日為 113 年 3 月 1 日之短期票券利息收入 100 萬元

C. 租稅優惠：

- (1) 大華公司享受依中小企業發展條例第 36 條之 2 第 1 項規定增僱本國籍員工之薪資費用加成減除優惠金額 300 萬元

(一) 試求各項捐贈規定限制之金額與超限減除金額？請與下列表格順序繪製到試券上作答並填入格中。(未依格式順序作答或未列表者不予計分)(10分)(106記帳士改編)

項目	帳載	規定限額	超限減除金額
對登記有案之體育團體捐贈	\$500,000		
直接對私立財團法人學校捐贈	\$1,000,000		
透過興學基金指定捐贈	\$5,000,000		
捐贈文化創意事業成立育成中心	\$5,000,000		
對中小企業發展基金捐贈	\$1,000,000		

【解析】

捐贈10%上限

$$= \left[\left(\text{營業毛利} + \text{分離課稅收益} + \text{非營業收入} \right) - \left(\text{營業費用} - \text{有金額限制的捐贈} + \text{非營業費用} \right) - \text{其他法律規定費用加成或加倍減除金額} \right] / (1 + 10\%) \times 10\%$$

$$= 31,000,000 + 1,000,000 + 5,000,000 + 5,000,000 - 3,000,000$$

$$= 39,000,000 * 1/11$$

$$= 3,545,455$$

捐贈25%上限

$$= \left[39,000,000 / (1 + 25\%) \right] \times 25\%$$

$$= 7,800,000$$

項目	帳載	規定限額	超限減除金額
對登記有案之體育團體捐贈	\$500,000	沒有金額限制	0
直接對私立財團法人學校捐贈	\$1,000,000	3,545,455	0
透過興學基金指定捐贈	\$5,000,000	7,800,000	0
捐贈文化創意事業成立育成中心	\$5,000,000	10,000,000以下 全部認列	0
對中小企業發展基金捐贈	\$1,000,000	沒有金額限制	0

(二) 試計算大華公司113年度之課稅所得額、一般所得稅額、基本所得額、基本稅額、應補繳之差額（基本稅額減一般所得稅額）。並請依下列表格格式繪製到試卷上作答。（未依序列表或未詳列計算式者不予計分）

項目	金額
課稅所得額	
一般所得稅額	
基本所得額	
基本稅額	
應補繳之差額（基本稅額減一般所得稅額）	

(106記帳士改編)

【解析】

項目	金額
課稅所得額	8,000,000
一般所得稅額	1,600,000
基本所得額	26,000,000
基本稅額	3,048,000
應補繳之差額（基本稅額減一般所得稅額）	1,448,000

1. 課稅所得額

$$= 31,000,000 - 15,000,000 - 5,000,000 - 3,000,000$$

$$= 8,000,000$$

2. 應納稅額

$$= 8,000,000 * 20\%$$

$$= 1,600,000$$

一般所得稅額

$$= 1,600,000 - 0$$

$$= 1,600,000$$

3. 基本所得額

$$= 8,000,000 + 15,000,000 \text{ (證券交易所得)} + 3,000,000 \text{ (薪資加成減除)}$$

$$= 26,000,000 \text{ (出售適用舊制土地利益不必加回)}$$

4. 基本稅額

$$= (26,000,000 - 600,000) \times 12\%$$

$$= 3,048,000$$

5. 基本稅額與一般所得稅額之差額

$$= 3,048,000 - 1,600,000$$

$$= 1,448,000$$

【第二題】

大華公司 113 年度綜合損益表如下：（單位：新臺幣）

銷貨收入	\$90,000,000
銷貨成本	63,000,000
銷貨毛利	27,000,000
營業費用	21,000,000
營業淨利	6,000,000
其他收入	30,000,000
其他損失與費用	5,000,000
稅前淨利	\$31,000,000

A. 在上述營業費用中含有下列項目：

- (1) 捐贈經政府登記有案之體育團體 50 萬元
- (2) 直接對私立財團法人學校捐贈 100 萬元
- (3) 透過財團法人興學基金對指定學校捐贈 500 萬元
- (4) 捐贈文化創意事業成立育成中心金額 500 萬元
- (5) 對中小企業發展基金捐贈 100 萬元

B. 其他收入含有下列所得項目：

- (1) 停止課徵所得稅之證券交易所得 1,500 萬元
- (2) 處分 105 年長期投資取得之土地，處分利益為 500 萬元，依土地稅法第 30 條 1 項規定已公告土地現值計算之土地漲價為 100 萬元（出售適用新制土地利益計算課稅所得時扣掉；房地交易所得減土地漲價總額後餘額加入基本所得額）
- (3) 獲配來自國外轉投資之股利收入 100 萬元
- (4) 獲配發票日為 113 年 3 月 1 日之短期票券利息收入 100 萬元

C. 租稅優惠：

- (1) 大華公司享受依中小企業發展條例第 36 條之 2 第 1 項規定增僱本國籍員工之薪資費用加成減除優惠金額 300 萬元

(一) 試求各項捐贈規定限制之金額與超限減除金額？請與下列表格順序繪製到試券上作答並填入格中。(未依格式順序作答或未列表者不予計分)(10分)(106記帳士改編)

項目	帳載	規定限額	超限減除金額
對登記有案之體育團體捐贈	\$500,000		
直接對私立財團法人學校捐贈	\$1,000,000		
透過興學基金指定捐贈	\$5,000,000		
捐贈文化創意事業成立育成中心	\$5,000,000		
對中小企業發展基金捐贈	\$1,000,000		

【解析】

捐贈 10% 上限

$$= \left[\left(\text{營業毛利} + \text{分離課稅收益} + \text{非營業收入} \right) - \left(\text{營業費用} - \text{有金額限制的捐贈} + \text{非營業費用} \right) - \text{其他法律規定費用加成或加倍減除金額} \right] / (1 + 10\%) \times 10\%$$

$$= 31,000,000 + 1,000,000 + 5,000,000 + 5,000,000 - 3,000,000$$

$$= 39,000,000 \times 1/11$$

$$= 3,545,455$$

捐贈 25% 上限

$$= \left[39,000,000 / (1 + 25\%) \right] \times 25\%$$

$$= 7,800,000$$

項目	帳載	規定限額	超限減除金額
對登記有案之體育團體捐贈	\$500,000	沒有金額限制	0
直接對私立財團法人學校捐贈	\$1,000,000	3,545,455	0
透過興學基金指定捐贈	\$5,000,000	7,800,000	0
捐贈文化創意事業成立育成中心	\$5,000,000	10,000,000以下 全部認列	0
對中小企業發展基金捐贈	\$1,000,000	沒有金額限制	0

(二) 試計算大華公司113年度之課稅所得額、一般所得稅額、基本所得額、基本稅額、應補繳之差額（基本稅額減一般所得稅額）。並請依下列表格格式繪製到試卷上作答。（未依序列表或未詳列計算式者不予計分）

項目	金額
課稅所得額	
一般所得稅額	
基本所得額	
基本稅額	
應補繳之差額（基本稅額減一般所得稅額）	

(106記帳士改編)

【解析】

項目	金額
課稅所得額	8,000,000
一般所得稅額	2,400,000
基本所得額	30,000,000
基本稅額	3,528,000
應補繳之差額（基本稅額減一般所得稅額）	1,128,000

1. 課稅所得額

$$= 31,000,000 - 15,000,000 - 5,000,000 \text{ (新制房地交易所得)} - 3,000,000 \text{ (薪資加成減除金額)}$$

$$= 8,000,000$$

2. 應納稅額

$$= 8,000,000 * 20\%$$

$$= 1,600,000$$

房地交易所得減土地漲價總額後餘額

$$= 5,000,000 - 1,000,000$$

$$= 4,000,000$$

應納房地合一稅

$$= 4,000,000 * 20\% \text{ (105年取得113年出售適用稅率為20\%)}$$

$$= 800,000$$

$$\text{一般所得稅額} = 1,600,000 + 800,000$$

$$= 2,400,000$$

3. 基本所得額

$$= (8,000,000 + 4,000,000) + 15,000,000 \text{ (證券交易所得)} + 3,000,000 \text{ (薪資加成減除)}$$

$$= 30,000,000$$



4.基本稅額

$$= (30,000,000 - 600,000) \times 12\%$$

$$= 3,528,000$$

5.基本稅額與一般所得稅額之差額

$$= 3,528,000 - 2,400,000$$

$$= 1,128,000$$